

第九章：审计测试中的抽样技术 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E7_AC_AC_E4_B9_9D_E7_AB_A0_EF_c45_73375.htm

1、注册会计师除了进行详细审计，或从审计对象总体中选择有特殊重要性的全部项目进行审计外，均应应用审计准则来指导抽样审计工作。

2、审计抽样是指注册会计师在实施审计程序时，从审计对象总体中选取一定数量的样本进行测试，并根据测试的结果，推断审计对象总体特征的一种方法。审计抽样不同于抽查。

3、审计抽样对控制测试和实质性测试都适用；但通常不用于询问、观察和分析性复核程序。

4、在非统计抽样中，注册会计师全凭主观标准和个人经验来确定样本规模和评价样本结果，这就使得注册会计师所取得的审计证据，可能超出或低于为发表审计意见提供合理的基础所实际需要的证据数量。但是，非统计抽样只要设计合理，也可达到统计抽样一样的结果。无论是统计抽样还是非统计抽样都需要注册会计师运用专业判断。

5、统计抽样的意义在于：（1）统计抽样能够科学的确定抽样规模；（2）采用统计抽样，总体各项目被抽中的概率是均等的，可以防止主观臆断；（3）统计抽样能计算抽样误差在预先给定的范围内的概率有多大，并可根据抽样推断的要求，把这些误差控制在预先给定的范围之内；（4）统计抽样便于促使审计工作规范化。

1、属性抽样是指在精确度界限和可靠程度一定的条件下，为了测定总体特征的发生频率而采用的一种方法；变量抽样是指用来估计总体金额而采用的一种方法。控制测试通常采用属性抽样，而实质性测试程序通常采用变量抽样。

2、属性抽样方法有：固定

样本量抽样、停走抽样、发现抽样、货币单位抽样等。变量抽样的方法有：均值估计抽样、差异估计抽样、比率估计抽样、货币单位抽样等。3、注册会计师设计样本时应当考虑的因素：（1）审计目的。设计样本时，首先要考虑的是具体审计目的，并考虑将要取得的审计证据的性质、可能存在误差的条件，以及该项审计的其他特征，以正确地界定误差和审计对象总体，并确定采用何种审计程序；100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com